



**ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ
ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**

ΙΟΥΛΙΟΣ 2021

Πίνακας Περιεχομένων

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ	3
2. ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	3
3. ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΠΙΜΟΡΦΩΣΗ	4
4. Ο ΡΟΛΟΣ ΤΟΥ ΣΕΕ ΣΤΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ	5
5. ΜΟΝΤΕΛΟ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	5
6. ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	7

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η ύπαρξη ενός οργανωμένου Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) συμβάλλει αποτελεσματικά στην εύρυθμη λειτουργία και την επίτευξη των επιχειρηματικών στόχων της ΑΔΜΗΕ Συμμετοχών Α.Ε.

Ως ΣΕΕ νοείται το σύνολο των εσωτερικών ελεγκτικών μηχανισμών και διαδικασιών, συμπεριλαμβανομένης της διαχείρισης κινδύνων, του εσωτερικού ελέγχου και της κανονιστικής συμμόρφωσης, που καλύπτει σε συνεχή βάση κάθε δραστηριότητα της Εταιρείας και συντελεί στην ασφαλή και αποτελεσματική λειτουργία της. Συνδέεται άμεσα με την οργανωτική δομή και τους γενικούς κανόνες λειτουργίας της Εταιρείας.

Το παρόν έγγραφο αποτυπώνει την Πολιτική Αξιολόγησης του ΣΕΕ που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία προκειμένου να εφαρμόζονται οι κατάλληλες διαδικασίες Διαχείρισης Κινδύνων και Εσωτερικού Ελέγχου, όπως ορίζει ο Ν. 4706/2020 και ο Κανονισμός Λειτουργίας της Εταιρείας, έτσι ώστε να διασφαλιστεί η επάρκεια και η αποτελεσματική λειτουργία του ΣΕΕ κατά τη περίοδο αξιολόγησης.

Το ΣΕΕ θα πρέπει να παρακολουθείται ώστε να αξιολογείται η ποιότητα της απόδοσης του με την πάροδο του χρόνου. Προκειμένου η Εταιρεία να εφαρμόσει ένα αποτελεσματικό ΣΕΕ, το οποίο είναι κατάλληλο για τις ανάγκες της, λαμβάνει υπόψη της πολλούς παράγοντες. Οι προκλήσεις και οι κίνδυνοι που καλείται να αντιμετωπίσει, είναι συνεχείς και ολοένα αυξανόμενης πολυπλοκότητας και για το λόγο αυτό είναι απαραίτητο ένα επικαιροποιημένο και προσαρμοσμένο ΣΕΕ, οι αποφάσεις του οποίου θα στηρίζονται σε κατάλληλα πρότυπα και υποδομές.

2. ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Για να χαρακτηριστεί ένα σύστημα εσωτερικού ελέγχου αποτελεσματικό, θα πρέπει να πληροί ορισμένα κριτήρια τα οποία είναι:

- **Κατάλληλη στελέχωση:** ανθρώπινο δυναμικό με επαρκή κατάρτιση, δεξιότητες και γνώσεις, συνεπάγεται αυξημένες πιθανότητες επίτευξης στόχων. Σημαντική παράμετρος επιτυχίας του συστήματος θεωρείται και η αξιοποίηση του ανθρώπινου δυναμικού με σκοπό τη βέλτιστη χρησιμοποίησή του.
- **Διαχωρισμός καθηκόντων και ευθυνών:** ο επαρκής και σαφής διαχωρισμός καθηκόντων και ευθυνών, σε όλα τα επίπεδα λειτουργίας, είναι από τις πλέον σοβαρές δικλίδες ασφαλείας που εξετάζεται σε κάθε ΣΕΕ. Το εκάστοτε στέλεχος θα πρέπει να γνωρίζει επακριβώς ποια είναι τα καθήκοντα και οι υποχρεώσεις του, τα όρια των ευθυνών και εξουσιών του, καθώς επίσης και οι γραμμές αναφοράς.
- Η Διοίκηση στηρίζεται στην **κατανομή των αρμοδιοτήτων**, σε όλα τα επίπεδα της, προκειμένου να εξασφαλίζεται το βέλτιστο αποτέλεσμα. Παράλληλα, θα πρέπει να

ενισχύεται η ανάπτυξη πρωτοβουλιών, η ανάπτυξη γνώσεων, η αξιολόγηση των όποιων ενεργειών και ο βαθμός επίτευξης των στόχων.

- **Έγκριση – εξουσιοδότηση:** Σοβαρές ή επικίνδυνες / ασυνήθιστες συναλλαγές θα πρέπει να συνοδεύονται από ειδική εξουσιοδότηση, η οποία θα πρέπει να εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο μέσω πίνακα εξουσιοδοτήσεων, σε αντίθεση με τις περιπτώσεις που αφορούν κλασικές καθημερινές εργασίες. Σε κάθε περίπτωση, οι ειδικές εξουσιοδοτήσεις θα πρέπει να είναι περιορισμένες.
- **Διασφάλιση των συναλλαγών:** κάθε συναλλαγή θα πρέπει να διασφαλίζεται ότι πραγματοποιείται σύμφωνα με την σχετική πολιτική της Εταιρείας. Κάθε συναλλαγή θα πρέπει να απεικονίζεται ορθά και να ελαχιστοποιείται η πιθανότητα λογιστικών σφαλμάτων.
- **Έκδοση και καταχώρηση στοιχείων:** κάθε καταχώρηση στα λογιστικά βιβλία πρέπει να συνοδεύεται από τα αντίστοιχα παραστατικά. Κατά αυτόν τον τρόπο αποδεικνύεται, η γνησιότητα και η ορθότητα της σχετικής λογιστικής εγγραφής, καθώς επίσης και η εγκυρότητα της πράξεως που απεικονίζεται σε αυτή.
- **Παρακολούθηση των εργασιών:** η επίβλεψη των εργασιών του ανθρωπίνου δυναμικού παρέχει τη δυνατότητα για άμεση διόρθωση, όπου κρίνεται απαραίτητο.
- **Σχεδιασμός των διαδικασιών ανάλογα με τους κινδύνους:** ο σχεδιασμός και η έκταση των διαδικασιών αποτελεί συνάρτηση του μεγέθους, της φύσης των δραστηριοτήτων και του κινδύνου που καλείται η Εταιρεία να αντιμετωπίσει. Ομοίως ανάλογο θα πρέπει να είναι και το κόστος του ελέγχου που δεν θα πρέπει να υπερβαίνει τα οφέλη από τη λειτουργία και τον έλεγχο του συστήματος.
- **Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου:** Η λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, για την αξιολόγηση της επάρκειας του ιδίου του ΣΕΕ, θα πρέπει να διατηρεί την ανεξαρτησία της μέσω κατάλληλων γραμμών αναφοράς.
- **Περιοδική αξιολόγηση:** η παρακολούθηση και περιοδική αξιολόγηση του ΣΕΕ θα πρέπει να διενεργείται με κριτήρια την επάρκεια και αποτελεσματικότητά του. Το ΣΕΕ θα πρέπει να προσαρμόζεται και να βελτιώνεται ανάλογα με τις αλλαγές που επέρχονται στην Εταιρεία.

3. ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΠΙΜΟΡΦΩΣΗ

Το ΣΕΕ λειτουργεί ως εργαλείο ώστε να καθοριστεί αν οι ρόλοι και οι αρμοδιότητες έχουν κατανεμηθεί στα κατάλληλα εξουσιοδοτημένα πρόσωπα και ότι η εξουσιοδότηση έγινε σύμφωνα με την πολιτική της Εταιρείας. Επίσης, ότι τηρήθηκαν όλες οι προβλεπόμενες διαδικασίες για τις εγκρίσεις που απαιτούνται και εκδόθηκαν τα απαραίτητα δικαιολογητικά έγγραφα.

Η επιμόρφωση συμβάλλει ώστε να επιτυγχάνεται η συνεχής ενημέρωση και βελτίωση μέσω παρακολούθησης των οικονομικών και πολιτικών εξελίξεων. Έτσι ο Εσωτερικός Έλεγχος ενημερώνει με τη σειρά του τη Διοίκηση για τα νέα δεδομένα και προτείνει τις προσαρμογές που απαιτούνται για το ΣΕΕ και τη λειτουργία της στις νέες ανάγκες.

4. Ο ΡΟΛΟΣ ΤΟΥ ΣΕΕ ΣΤΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ

Το ΣΕΕ βασίζεται και συντελεί στην αξιολόγηση και διαχείριση των επιχειρησιακών κινδύνων, προβλέποντας την εφαρμογή κατάλληλων δικλείδων ασφαλείας όπου αυτό απαιτείται, λαμβάνοντας υπόψη:

- α) τον βαθμό στον οποίο οι στόχοι έχουν τεθεί και έχουν διαβιβαστεί σε όλα τα επίπεδα μέσα στην οργάνωση και υποστηρίζονται από τις συνεπείς επιχειρησιακές στρατηγικές, τα σχέδια και τους προϋπολογισμούς,
- β) την επάρκεια των δικλείδων ασφαλείας για τον προσδιορισμό, την ανάλυση και το μετριασμό των επιχειρησιακών κινδύνων που προέρχονται από εξωτερικές και εσωτερικές πηγές,
- γ) την ύπαρξη των κατάλληλων μηχανισμών για τον προσδιορισμό και την αντιμετώπιση σημαντικών αλλαγών που θα μπορούσαν να έχουν επιπτώσεις στη δυνατότητα της εταιρείας να επιτύχει τους στόχους της.

Το Διοικητικό Συμβούλιο ευθύνεται για τον καθορισμό της στρατηγικής που ακολουθείται κατά τη διαχείριση κινδύνων και τα ανώτερα διευθυντικά στελέχη ευθύνονται για την υλοποίηση αυτής της στρατηγικής. Ωστόσο, προκειμένου να προστεθεί αξία στη λειτουργία του ΣΕΕ, απαιτείται περιοδική αξιολόγηση και εισηγήσεις βελτίωσης και από την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και εκπαίδευση της Διοίκησης όσον αφορά στην ενσωμάτωση των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων στις επιχειρησιακές δραστηριότητες.

5. ΜΟΝΤΕΛΟ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Το ΣΕΕ αποτελεί το σύνολο των εσωτερικών ελεγκτικών μηχανισμών και διαδικασιών, συμπεριλαμβανομένης της διαχείρισης κινδύνων, του εσωτερικού ελέγχου και της κανονιστικής συμμόρφωσης, που καλύπτει σε συνεχή βάση κάθε δραστηριότητα της Εταιρείας και συντελεί στην ασφαλή και αποτελεσματική λειτουργία της.

Για την υποστήριξη των μεγάλων επιχειρήσεων σε θέματα εσωτερικού ελέγχου ιδρύθηκε το 1985 η Επιτροπή COSO (Committee on Sponsoring Organization "COSO"). Αποστολή της COSO είναι να παρέχει στην ηγεσία κατευθύνσεις μέσα από την ανάπτυξη ολοκληρωμένων πλαισίων και καθοδήγηση για τη διαχείριση του επιχειρηματικού κινδύνου, τον εσωτερικό έλεγχο και την πρόληψη της απάτης, με σκοπό τη βελτίωση της οργανωτικής απόδοσης και της εταιρικής διακυβέρνησης και να μειώσει την έκταση της απάτης στους οργανισμούς.

Σύμφωνα με την επιτροπή COSO, το ΣΕΕ αποτελείται από 5 αλληλοσχετιζόμενες συνιστώσες, όπως ακολούθως:

- Περιβάλλον ελέγχου (control environment)

- Αξιολόγηση κινδύνων (risk assessment)
- Δικλείδες ασφαλείας (control activities)
- Πληροφόρηση και επικοινωνία (information & communication)
- Παρακολούθηση (monitoring)



Περιβάλλον ελέγχου

Αποτελεί τη θεμέλιο λίθο του Συστήματος και δομείται από όλα εκείνα τα επιμέρους στοιχεία που καθορίζουν τη συνολική οργάνωση και τρόπο διοίκησης και λειτουργίας της Εταιρείας. Χαρακτηριστικά: α) Η Εταιρεία επιδεικνύει δέσμευση για ακεραιότητα και ηθικές αξίες. β) Το Διοικητικό Συμβούλιο επιδεικνύει ανεξαρτησία από τη Διοίκηση και ασκεί εποπτεία της ανάπτυξης και της εκτέλεσης του ΣΕΕ. γ) Η Διοίκηση θεσπίζει, με εποπτεία του Διοικητικού Συμβουλίου, δομές, γραμμές υποβολής εκθέσεων και κατάλληλες αρχές και αρμοδιότητες για την επίτευξη των στόχων. δ) Η Εταιρεία επιδεικνύει τη δέσμευσή της να προσελκύει, να αναπτύσσει και να διατηρεί ικανά άτομα σε ευθυγράμμιση με τους στόχους. ε) Η Εταιρεία θέτει αρμοδιότητες για τις ευθύνες του ΣΕΕ για την επίτευξη των επιχειρησιακών στόχων.

Αξιολόγηση κινδύνων

Για τη λειτουργία του Συστήματος προϋποτίθεται ο καθορισμός των αντικειμενικών σκοπών, η αναγνώριση και αξιολόγηση κάθε σημαντικού γεγονότος και δη των κινδύνων που πιθανόν να φέρουν και η αντιμετώπιση από την Εταιρεία. Τα χαρακτηριστικά του κινδύνου θα κρίνονται από την φύση και την κατηγορία, την έκταση που θα έχει, τη δυνατότητα περιορισμού και το κόστος διαχείρισης. Ειδικότερα: α) Η Εταιρεία καθορίζει στόχους με επαρκή σαφήνεια ώστε να είναι δυνατός ο προσδιορισμός και η αξιολόγηση των κινδύνων που σχετίζονται με τους στόχους. β) Εντοπίζει κινδύνους για την επίτευξη των στόχων του σε ολόκληρη την οικονομική οντότητα και αναλύει τους κινδύνους ως βάση για τον προσδιορισμό του τρόπου διαχείρισης των κινδύνων. γ) Εξετάζει το ενδεχόμενο απάτης κατά την αξιολόγηση των κινδύνων για την επίτευξη των στόχων. δ) Εντοπίζει και αξιολογεί αλλαγές που θα

μπορούσαν να επηρεάσουν σημαντικά το σύστημα εσωτερικού ελέγχου.

Δικλείδες ασφαλείας

Αποτελούνται από διαδικασίες, τεχνικές και οργανωτικές, οι οποίες τίθενται ώστε να διασφαλιστεί η υλοποίηση των αποφάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου σχετικά με τη διαχείριση των κινδύνων. Αφορούν στο σύνολο της διοίκησης της Εταιρείας, ήτοι Διοικητικό Συμβούλιο, Διοίκηση, λοιπούς εργαζόμενους. Ενδεικτικώς περιλαμβάνουν εγκρίσεις, εξουσιοδοτήσεις, επιβεβαιώσεις, επισκοπήσεις της λειτουργικής απόδοσης, ασφάλεια περιουσιακών στοιχείων. Αποτελούν μέρος των καθημερινών εργασιών των εργαζόμενων και ενσωματώνονται στις εταιρικές πολιτικές και διαδικασίες, οι οποίες θα πρέπει να επισκοπούνται περιοδικά προκειμένου να είναι καταλλήλως επικαιροποιημένες. Κατά την επιλογή μεταξύ πιθανών εναλλακτικών δικλείδων ασφαλείας για την κάλυψη κάποιου κινδύνου, λαμβάνεται υπόψη η σχέση κόστους – ωφέλειας. Ενδεικτικώς: α) Η Εταιρεία επιλέγει και αναπτύσσει μηχανισμούς ελέγχου που συμβάλλουν στον μετριασμό των κινδύνων για την επίτευξη στόχων σε αποδεκτά επίπεδα. β) Επιλέγει και αναπτύσσει δραστηριότητες γενικού ελέγχου πάνω στην τεχνολογία για να υποστηρίξει την επίτευξη των στόχων. γ) Αναπτύσσει δραστηριότητες ελέγχου μέσω πολιτικών που καθορίζουν τι αναμένεται και διαδικασιών που θέτουν σε εφαρμογή πολιτικές.

Πληροφόρηση και επικοινωνία

Αφορά στη ροή, το χρόνο και τον τρόπο που επικοινωνείται ο κίνδυνος μεταξύ των αρμοδίων οργάνων της Διοίκησης. Έτσι: α) Η Εταιρεία λαμβάνει ή δημιουργεί και χρησιμοποιεί σχετικές, ποιοτικές πληροφορίες για την υποστήριξη της λειτουργίας του ΣΕΕ. β) Επικοινωνεί εσωτερικά πληροφορίες, συμπεριλαμβανομένων των στόχων και των ευθυνών για το ΣΕΕ, απαραίτητες για την υποστήριξη της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου. γ) Επικοινωνεί με εξωτερικά μέρη σχετικά με θέματα που επηρεάζουν τη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου.

Παρακολούθηση

Μέσω εποπτικών δραστηριοτήτων επιτυγχάνεται η αξιολόγηση του Συστήματος και εντοπίζονται ενδεχόμενα κενά στον μηχανισμό. Η αξιολόγηση γίνεται βάσει διεθνώς αναγνωρισμένων προτύπων και μπορεί να γίνεται από τρίτο ανεξάρτητο από την Εταιρεία πρόσωπο (νομικό ή φυσικό).

6. ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η Εταιρεία διενεργεί περιοδική αξιολόγηση του ΣΕΕ, ιδίως ως προς την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, σε ατομική και ενοποιημένη

βάση, ως προς τη διαχείριση κινδύνων και ως προς την κανονιστική συμμόρφωση, σύμφωνα με αναγνωρισμένα πρότυπα αξιολόγησης και του εσωτερικού ελέγχου, καθώς και της εφαρμογής των διατάξεων περί εταιρικής διακυβέρνησης του νόμου. Η εν λόγω αξιολόγηση διενεργείται από πρόσωπα που διαθέτουν αποδεδειγμένη σχετική επαγγελματική εμπειρία και δεν έχουν σχέσεις εξάρτησης.

Για την αξιολόγηση του ΣΕΕ ακολουθούνται οι ακόλουθες διαδικασίες:

- Σε ετήσια βάση, κατά της πρώτη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου και της Επιτροπής Ελέγχου, ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αξιολογεί το ΣΕΕ και υποβάλλει την Ετήσια Έκθεση του προηγούμενου έτους στην Επιτροπή Ελέγχου. Η Έκθεση συντάσσεται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.
- Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου παρέχει Γνώμη για τη συνολική επάρκεια των ενεργειών, διαδικασιών και της διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων, κανονιστικής συμμόρφωσης και τις δικλίδες ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και τμήματα της Εταιρείας. Η Γνώμη συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση που υποβάλλεται στην Επιτροπή Ελέγχου, βασίζεται στα αποτελέσματα του έργου και των δραστηριοτήτων της Μονάδας και λαμβάνει τη μορφή της διαβεβαίωσης (θετικής, αρνητικής ή με επιφύλαξη).
- Σε περιοδική βάση, όπως αυτή ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο, πραγματοποιείται αξιολόγηση του ΣΕΕ από ανεξάρτητο φορέα, έτσι ώστε να καλύπτονται όλες οι επιμέρους διαστάσεις του ΣΕΕ (και η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου). Ο ανεξάρτητος φορέας ορίζεται από την Επιτροπή Ελέγχου και διαθέτει τα κατάλληλα προσόντα για την αξιολόγηση, επί της οποίας υποβάλλει Έκθεση στην Επιτροπή Ελέγχου.

Η διαδικασία πρότασης, επιλογής, έγκρισης και τελικώς ανάθεσης της αξιολόγησης του ΣΕΕ εκκινείται με εντολή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας προς τον Διευθύνοντα Σύμβουλο να συγκεντρώσει τρεις τουλάχιστον (3) γραπτές και υπογεγραμμένες προσφορές από αντικειμενικούς, ανεξάρτητους, αποδεδειγμένα πιστοποιημένους και επαρκώς έμπειρους αξιολογητές. Οι Αξιολογητές είναι νομικά ή φυσικά πρόσωπα ή ένωση προσώπων. Στη συνέχεια, ο Διευθύνων Σύμβουλος της Εταιρείας με τη συνδρομή του Οικονομικού Διευθυντή της Εταιρείας, συγκεντρώνει τις γραπτές και υπογεγραμμένες προσφορές από αξιολογητές που πληρούν συγκεκριμένα κανονιστικά κριτήρια όπως αυτά σαφώς ορίζονται στο άρθρο 9 του Ν.4706/2020 και στην απόφαση 1/891/30.9.2020 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Το επόμενο βήμα της διαδικασίας ανάθεσης είναι η εισήγηση του Διευθύνοντος Συμβούλου της Εταιρείας στην Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας ως προς τον κατάλληλο αξιολογητή με βάση τα κανονιστικά κριτήρια που προαναφέρθηκαν αλλά και κριτήρια τεχνικά και οικονομικά. Η Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας ελέγχει την εισήγηση του Διευθύνοντος Συμβούλου και εισηγείται με τη σειρά της στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας το οποίο είναι και τελικώς υπεύθυνο για την επιλογή αξιολογητή και ανάθεση του έργου αξιολόγησης του ΣΕΕ. Ο επιλεγμένος αξιολογητής στη συνέχεια εκκινεί το έργο και καταλήγει με την

έκθεση αξιολόγησης που περιγράφεται παρακάτω. Η Αξιολόγηση του ΣΕΕ καταλήγει με μία αναλυτική έκθεση που καλύπτει το σύνολο των ευρημάτων και των ενδεχόμενων κινδύνων σχετικά με τα αντικείμενα της αξιολόγησης. Τα απαραίτητα στοιχεία της έκθεσης είναι ο χρόνος σύνταξής της, η ημερομηνία αναφοράς της αξιολόγησης και την περίοδο που καλύπτει. Αποδέκτης είναι το Διοικητικό Συμβούλιο και η Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας. Η Εταιρεία υποβάλλει αμελλητί στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, και πάντως εντός τριών (3) μηνών από την ημερομηνία αναφοράς της Έκθεσης αξιολόγησης, τη σύνοψη της Έκθεσης και, εφόσον απαιτηθεί, το σύνολο αυτής. Η ετήσια Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης περιλαμβάνει σχετική αναφορά για τα αποτελέσματα της Έκθεσης Αξιολόγησης.

